

股票代碼：5263

智歲資訊科技股份有限公司及子公司

合併財務報告

【內附會計師核閱報告】

民國一〇五年度及一〇四年度第二季

公司名稱：智歲資訊科技股份有限公司

公司地址：高雄市前鎮區復興四路9號

公司電話：07-5372869

## 財務報告目錄

壹、會計師核閱報告.....	1
貳、合併資產負債表.....	2
參、合併綜合損益表.....	3
肆、合併權益變動表.....	4
伍、合併現金流量表.....	5
陸、合併財務報告附註.....	7
一、公司沿革.....	7
二、通過財務報告之日期及程序.....	7
三、新發布及修訂準則及解釋之適用.....	7
四、編製財務報表所採用之衡量基礎及攸關之重大會計政策.....	9
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源.....	11
六、重要會計項目之說明.....	11
七、關係人交易.....	27
八、抵質押之資產.....	28
九、重大或有負債及未認列之合約承諾.....	28
十、重大之災害損失.....	29
十一、重大之期後事項.....	29
十二、其他.....	30
十三、附註揭露事項.....	36
十四、營運部門資訊.....	43



## 會計師核閱報告

(16)高財字第 0034 號

智歲資訊科技股份有限公司 公鑒：

智歲資訊科技股份有限公司及子公司民國一〇五年及一〇四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日之合併綜合損益表以及民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司，係於民國一〇四年四月份起陸續設立，其財務報告所列金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國一〇五年及一〇四年六月三十日資產總額分別為新台幣 407,157 仟元及 119,503 仟元，約佔合併資產總額 12.41%及 3.71%，負債總額分別為新台幣 236,102 仟元及 20,263 仟元，約佔合併負債總額 31.97%及 3.70%；民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日綜合損益分別為損失新台幣 3,501 仟元及損失 510 仟元，約佔合併綜合損益總額 40.91%及 1.30%；民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日綜合損益分別為損失新台幣 7,164 仟元及損失 510 仟元，約佔合併綜合損益總額 576.35%及 1.36%。

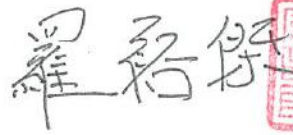

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報告之非重要子公司及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得各該被投資公司同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

正大聯合會計師事務所

會計師：張益順（簽章）

會計師：羅裕傑（簽章）

證券主管機關核准簽證文號：(102)金管證審字第 1020042182 號

證券主管機關核准簽證文號：(91)台財證六字第 0910142982 號

中 華 民 國 一 〇 五 年 八 月 十 日

民國一〇五年六月三十日及民國一〇四年十二月三十一日與六月三十日  
(季財務報告僅經核閱，非依審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代 碼	項 目	附 註	105年6月30日		104年12月31日		104年6月30日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$978,318	29.83	\$703,135	22.33	\$1,307,967	40.63
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	171,856	5.24	128,671	4.09	109,408	3.40
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動	六(三)	435,390	13.27	719,952	22.87	844,447	26.23
1150	應收票據		219	0.01	66,647	2.12	-	-
1170	應收帳款-淨額	六(四)	254,566	7.76	204,417	6.49	35,492	1.10
1180	應收帳款-關係人淨額	六(四)、七	144	-	3,095	0.10	-	-
1190	應收建造合約款	六(五)	30,027	0.92	138,140	4.39	115,293	3.58
1330	存貨	六(六)	115,946	3.54	142,992	4.54	99,606	3.09
1410	預付款項		134,617	4.10	151,858	4.82	76,880	2.39
1470	其他流動資產	六(九)、八	132,255	4.03	83,023	2.64	69,395	2.16
11XX	流動資產合計		<u>2,253,338</u>	<u>68.70</u>	<u>2,341,930</u>	<u>74.39</u>	<u>2,658,488</u>	<u>82.58</u>
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	六(七)、八	804,769	24.54	557,047	17.70	416,436	12.94
1780	無形資產	六(八)	161,084	4.91	13,987	0.44	15,198	0.47
1840	遞延所得稅資產		15,127	0.46	1,177	0.04	2,664	0.08
1920	存出保證金		9,279	0.28	9,633	0.31	3,974	0.12
1930	長期應收票據及款項	六(四)	13,216	0.40	16,368	0.52	27,392	0.85
1900	其他非流動資產	六(九)、八	23,278	0.71	207,896	6.60	95,261	2.96
15XX	非流動資產合計		<u>1,026,753</u>	<u>31.30</u>	<u>806,108</u>	<u>25.61</u>	<u>560,925</u>	<u>17.42</u>
1XXX	資產總計		<u>\$3,280,091</u>	<u>100.00</u>	<u>\$3,148,038</u>	<u>100.00</u>	<u>\$3,219,413</u>	<u>100.00</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨簽證會計師民國105年8月10日之核閱報告

董事長：黃仲銘



經理人：歐陽志宏



會計主管：林穗娟



代碼	項 目	附 註	105年6月30日		104年12月31日		104年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2150	應付票據		\$23,569	0.72	\$38,653	1.23	\$21,019	0.65
2170	應付帳款		37,979	1.16	27,047	0.86	50,883	1.58
2180	應付帳款-關係人	七	151	-	8,496	0.27	-	-
2190	應付建造合約款	六(五)	119,980	3.66	164,144	5.21	9,957	0.31
2200	其他應付款	六(十)	175,629	5.35	66,686	2.12	166,922	5.18
2220	其他應付款項-關係人	七	-	-	150	0.01	-	-
2230	本期所得稅負債		9,507	0.29	19,180	0.61	19,797	0.62
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)	17,624	0.54	238,060	7.56	184,955	5.75
2300	其他流動負債		6,258	0.19	4,176	0.13	3,494	0.11
21XX	流動負債合計		390,697	11.91	566,592	18.00	457,027	14.20
	非流動負債							
2540	長期借款	六(十一)	340,114	10.37	80,564	2.56	83,965	2.61
2640	淨確定福利負債-非流動	六(十二)	7,665	0.23	7,576	0.24	7,224	0.22
25XX	非流動負債合計		347,779	10.60	88,140	2.80	91,189	2.83
2XXX	負債合計		738,476	22.51	654,732	20.80	548,216	17.03
	歸屬於母公司業主之權益							
	股本							
3110	普通股股本	六(十三)	446,780	13.62	446,780	14.19	446,780	13.88
	資本公積							
3211	資本公積-普通股股票溢價		1,793,826	54.69	1,793,826	56.98	1,793,826	55.72
3213	資本公積-轉換公司債轉換溢價		249,244	7.60	249,244	7.92	249,244	7.74
3220	資本公積-庫藏股票交易	六(十六)	9,566	0.29	-	-	-	-
3260	資本公積-採用權益法認列關聯企業及 合資股權淨值之變動數		17	-	17	-	-	-
3200	資本公積合計	六(十四)	2,052,653	62.58	2,043,087	64.90	2,043,070	63.46
	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		37,115	1.13	25,877	0.82	25,877	0.80
3320	特別盈餘公積		751	0.02	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	六(十五)	74,184	2.26	194,582	6.18	119,902	3.73
3300	保留盈餘合計		112,050	3.41	220,459	7.00	145,779	4.53
3400	其他權益		(160)	-	684	0.02	-	-
3500	庫藏股票	六(十六)	(115,476)	(3.52)	(266,072)	(8.45)	-	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		2,495,847	76.09	2,444,938	77.66	2,635,629	81.87
36XX	非控制權益		45,768	1.40	48,368	1.54	35,568	1.10
3XXX	權益合計		2,541,615	77.49	2,493,306	79.20	2,671,197	82.97
	負債及權益總計		\$3,280,091	100.00	\$3,148,038	100.00	\$3,219,413	100.00

請參閱後附合併財務報告附註暨簽證會計師民國105年8月10日之核閱報告

董事長：黃仲銘



經理人：歐陽志宏



會計主管：林穗娟



智威實業股份有限公司

合併損益表

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日  
(季財務報告僅經核閱，其餘資料未經會計師查核)

單位：新臺幣仟元  
(除每股盈餘為新臺幣元外)

代碼	項 目	附註	105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六(十七)、七	\$150,954	100.00	\$192,727	100.00	\$318,229	100.00	\$310,453	100.00
5000	營業成本	七	(93,992)	(62.27)	(99,927)	(51.85)	(186,131)	(58.49)	(164,919)	(53.12)
5900	營業毛利		56,962	37.73	92,800	48.15	132,098	41.51	145,534	46.88
	營業費用									
6100	推銷費用		(10,993)	(7.28)	(4,638)	(2.41)	(18,199)	(5.72)	(7,179)	(2.31)
6200	管理及總務費用		(47,652)	(31.57)	(25,124)	(13.04)	(94,005)	(29.54)	(43,806)	(14.11)
6300	研究發展費用		(21,423)	(14.19)	(16,024)	(8.31)	(36,628)	(11.51)	(28,607)	(9.22)
6000	營業費用合計	六(十九)	(80,068)	(53.04)	(45,786)	(23.76)	(148,832)	(46.77)	(79,592)	(25.64)
6900	營業淨利(損)		(23,106)	(15.31)	47,014	24.39	(16,734)	(5.26)	65,942	21.24
	營業外收入及支出									
7020	其他利益及損失	六(十八)	9,089	6.02	(7,040)	(3.65)	9,271	2.91	(19,574)	(6.30)
7100	利息收入		2,009	1.34	4,507	2.34	4,162	1.31	6,987	2.25
7510	利息費用		(1,473)	(0.98)	(1,168)	(0.61)	(2,158)	(0.68)	(2,139)	(0.69)
7000	營業外收入及支出合計		9,625	6.38	(3,701)	(1.92)	11,275	3.54	(14,726)	(4.74)
7900	稅前淨利(損)		(13,481)	(8.93)	43,313	22.47	(5,459)	(1.72)	51,216	16.50
7950	所得稅利益(費用)	六(二十)	5,159	3.42	(4,119)	(2.13)	5,060	1.59	(13,759)	(4.43)
8200	本期淨利(損)		(8,322)	(5.51)	39,194	20.34	(399)	(0.13)	37,457	12.07
	其他綜合損益									
8360	後續可能重分類至損益之項目									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(283)	(0.19)	-	-	(1,017)	(0.31)	-	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	六(二十)	48	0.03	-	-	173	0.05	-	-
8300	本期其他綜合(損)益稅後淨額		(235)	(0.16)	-	-	(844)	(0.26)	-	-
8500	本期綜合(損)益總額		(\$8,557)	(5.67)	\$39,194	20.34	(\$1,243)	(0.39)	\$37,457	12.07
	本期淨利(損)歸屬於									
8610	母公司業主		(\$7,285)	(4.82)	\$39,376	20.43	\$2,201	0.69	\$37,639	12.13
8620	非控制權益		(1,037)	(0.69)	(182)	(0.09)	(2,600)	(0.82)	(182)	(0.06)
	本期綜合(損)益總額歸屬於		(\$8,322)	(5.51)	\$39,194	20.34	(\$399)	(0.13)	\$37,457	12.07
8710	母公司業主		(\$7,520)	(4.98)	\$39,376	20.43	\$1,357	0.43	\$37,639	12.13
8720	非控制權益		(1,037)	(0.69)	(182)	(0.09)	(2,600)	(0.82)	(182)	(0.06)
	基本每股盈餘(虧損)	六(二十一)	(\$0.16)		\$0.90		\$0.05		\$0.86	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	六(二十一)	(\$0.16)		\$0.90		\$0.05		\$0.86	

請參閱後附合併財務報告附註暨簽證會計師民國105年8月10日之核閱報告

董事長：黃仲銘



經理人：歐陽志宏



會計主管：林曉娟





智歲資訊科技股份有限公司及子公司  
 全體董事  
 民國一〇五年八月十日 至六月三十日  
 (季財務報告僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

項 目	股 本		資本公積	保留盈餘			其他權益項目		庫藏股票	母公司 業主權益合計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	預收股本		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額					
105年1月1日期初金額	\$446,780	\$-	\$2,043,087	\$25,877	\$-	\$194,582	\$684	(\$266,072)	\$2,444,938	\$48,368	\$2,493,306	
104年度盈餘指撥及分配												
提列法定盈餘公積	-	-	-	11,238	-	(11,238)	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	751	(751)	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(110,610)	-	-	(110,610)	-	(110,610)	
105年上半年度淨利(損)	-	-	-	-	-	2,201	-	-	2,201	(2,600)	(399)	
105年上半年度其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-	(844)	-	(844)	-	(844)	
本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	-	2,201	(844)	-	1,357	(2,600)	(1,243)	
股份基礎給付交易	-	-	9,566	-	-	-	-	150,596	160,162	-	160,162	
105年6月30日期末餘額	\$446,780	\$-	\$2,052,653	\$37,115	\$751	\$74,184	(\$160)	(\$115,476)	\$2,495,847	\$45,768	\$2,541,615	
104年1月1日期初金額	\$336,800	\$4,494	\$459,496	\$3,434	\$-	\$223,746	\$-	\$-	\$1,027,970	\$-	\$1,027,970	
103年度盈餘指撥及分配												
提列法定盈餘公積	-	-	-	22,443	-	(22,443)	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(79,360)	-	-	(79,360)	-	(79,360)	
普通股股票股利	39,680	-	-	-	-	(39,680)	-	-	-	-	-	
104年上半年度淨利(損)	-	-	-	-	-	37,639	-	-	37,639	(182)	37,457	
104年上半年度其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	-	37,639	-	-	37,639	(182)	37,457	
現金增資	70,300	(4,494)	1,583,574	-	-	-	-	-	1,649,380	-	1,649,380	
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35,750	35,750	
104年6月30日期末餘額	\$446,780	\$-	\$2,043,070	\$25,877	\$-	\$119,902	\$-	\$-	\$2,635,629	\$35,568	\$2,671,197	

請參閱後附合併財務報告附註暨簽證會計師民國105年8月10日之核閱報告

董事長：黃仲銘



經理人：歐陽志宏



會計主管：林穗娟





智崴資訊科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日  
 (季財務報告僅經核閱，並未由會計師查核)

單位:新台幣仟元

項 目	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	(\$5,459)	\$51,216
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	15,026	8,861
攤銷費用	13,811	2,280
透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失(利益)	(3,869)	3,363
利息費用	2,158	2,139
利息收入	(4,162)	(6,987)
股份基礎給付酬勞成本	10,018	-
收益費損項目合計	32,982	9,656
與營業活動相關之資產及負債變動數		
持有供交易之金融資產(增加)減少	(39,316)	9,096
應收票據(增加)減少	66,428	6,055
應收帳款(增加)減少	(54,731)	106,169
應收帳款-關係人(增加)減少	2,951	-
應收建造合約款(增加)減少	108,113	(58,521)
存貨(增加)減少	27,046	(74,749)
預付款項(增加)減少	17,241	(40,354)
其他流動資產(增加)減少	5,895	1,393
其他金融資產(增加)減少	(55,256)	(15,191)
長期應收票據及款項(增加)減少	7,734	(14,800)
其他營業資產(增加)減少	-	(66,099)
應付票據增加(減少)	(15,084)	(4,104)
應付帳款增加(減少)	10,932	(4,146)
應付帳款-關係人增加(減少)	(8,345)	-
應付建造合約款增加(減少)	(44,164)	7,805
其他應付款增加(減少)	1,066	(5,627)
其他應付款-關係人增加(減少)	(150)	-
其他流動負債增加(減少)	2,082	340
淨確定福利負債-非流動增加(減少)	89	237
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	32,531	(152,496)

(過次頁)

(承上頁)

調整項目合計	65,513	(142,840)
營運產生之現金流入(流出)	60,054	(91,624)
支付之所得稅	(18,390)	(29,199)
營業活動之淨現金流入(流出)	41,664	(120,823)
投資活動之現金流量：		
處分(取得)無活絡市場之債務工具投資	284,562	(517,012)
取得不動產、廠房及設備	(204,141)	(106,072)
存出保證金(增加)減少	354	(552)
取得無形資產	(40,075)	(11,392)
其他金融資產(增加)減少	7,500	-
預付設備款(增加)減少	(5,050)	-
收取之利息	4,291	6,987
投資活動之淨現金流入(流出)	47,441	(628,041)
籌資活動之現金流量：		
舉借長期借款	360,000	93,000
償還長期借款	(320,886)	(3,278)
現金增資	-	1,649,380
員工購買庫藏股	150,144	-
支付之利息	(2,163)	(2,139)
非控制權益變動	-	35,750
籌資活動之淨現金流入(流出)	187,095	1,772,713
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,017)	-
本期現金及約當現金增加(減少)數	275,183	1,023,849
期初現金及約當現金餘額	703,135	284,118
期末現金及約當現金餘額	\$978,318	\$1,307,967

請參閱後附合併財務報告附註暨簽證會計師民國105年8月10日之核閱報告

董事長：黃仲銘



經理人：歐陽志宏



會計主管：林穗娟



智歲資訊科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

(季財務報告僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，所有金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

智歲資訊科技股份有限公司(以下簡稱「智歲資訊科技公司或本公司」)依中華民國公司法於民國 90 年 10 月設立，本公司股票並自民國 101 年 12 月 18 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要業務為體感模擬遊樂設備及其關鍵組件與周邊商品、嵌入式行動影音軟體、串流媒體視訊、3D 以上(虛擬實境)即時成像技術、網路互動多媒體及多螢幕無縫整合系統等之研究、開發、設計、生產及銷售等。

智歲資訊科技公司登記之地址暨主要事業經營之地址同為高雄市前鎮區復興四路 9 號。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 105 年 08 月 10 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號係針對企業對所參與之合併個體及未合併個體二者之權益規定應揭露內容。首次適用國際財務報導準則第 12 號時，本集團之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

2. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用國際財務報導準則第 13 號前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」規定，適用該準則之

所有資產及負債皆須提供前述揭露。國際財務報導準則第 13 號之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註十二。

### 3. 國際會計準則第19號「員工福利」

該準則主要刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，此外增加確定福利計畫之揭露規定。本集團適用該準則之修正，並未造成本集團會計政策之重大變動，其影響金額微小且不具重大性。

### 4. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「不重分類至損益之項目」及「後續可能重分類至損益項目」兩類別。該修正同時規定相關所得稅亦須按相同類別分組，其他綜合損益各項目，得以稅後淨額表達，或將不同性質分類之所得稅影響數以彙總金額表達。本集團將依該準則之修正改變綜合損益表之表達方式。

## (二) 尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

## (三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

1. 下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
「2010~2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日或交易日於 2014 年 7 月 1 日及以後
「2011~2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012~2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待理事會決議
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「來自客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	2019 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日

國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	2014 年 1 月 1 日

2. 截至本合併財務報告通過發布日，本集團仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、編製財務報表所採用之衡量基礎及攸關之重大會計政策

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本期中合併財務報告依規定並未包含整份年度合併財務報告 IFRSs 所規定之所有揭露資訊，宜併同民國 104 年度合併財務報告閱讀。

##### (二) 編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具及確定福利資產或負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值。

##### (三) 合併基礎

###### 1. 合併財務報告編製原則

本集團於民國 104 年第 2 季首次有合併子公司須依規定編製合併財務報告，本合併財務報告包含本公司及由本公司所控制個體（即子公司）之財務報表。控制係指智崙資訊科技公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其相關營運活動中獲取利益。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

子公司之綜合損益總額係歸屬於本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

本集團合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數銷除。

當對子公司所有權權益之變動未導致本公司喪失對子公司之控制者(與非控制權益之交易)，係以權益交易處理，亦即視為與業主間進行交易。為反映本公司及非控制權益對子公司相對權益之變動，予以調整其帳面金額，非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益，並歸屬於智歲資訊科技公司業主。

當本集團喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產(含商譽)與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。剩餘投資則係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之成本。本集團對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本集團直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即如先前認為其他綜合損益之利益或損失，屬後續可能重分類至損益之項目，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

## 2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	設立及營運地點	本公司所持有之 所有權權益百分比			說明
				105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日	
智歲資訊科技公司	智緯科技股份 有限公司 (以下簡稱 智緯科技)	體感遊樂設備關 鍵組件之製造 及買賣	104.05 於桃園市	61.11%	61.11%	61.11%	註一
	智歲創藝股份 有限公司 (以下簡稱 智歲創藝)	體感遊樂設備周 邊商品之開發 及銷售	104.04 於高雄市	60.00%	60.00%	92.31%	註一
	智歲香港有限 公司	轉投資及貿易業 務	104.06 於香港	100%	100%	-	註一
	智歲全球股份 有限公司 (以下簡稱 智歲全球)	自營據點開發與 經營業務	104.09 於台北市	100%	100%	-	-
智歲香港有 限公司	智歲遊樂設備 (上海)有限 公司	進出口貿易業務	104.07 於上海	100%	100%	-	註一
智歲遊樂設 備(上海) 有限公司	智歲文化創意 (上海)有限 公司	自營據點開發與 經營業務	104.09 於上海	100%	100%	-	註一

註一：係財務報表未經會計師核閱之非重大子公司。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 其他重大會計政策

本合併財務報告所採用之會計政策，與民國 104 年度合併財務報告相同，攸關之重大會計政策彙總說明請參閱民國 104 年度合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源除下列說明外，餘與民國 104 年度合併財務報告相同，相關說明請參閱民國 104 年度合併財務報告附註五。

(一) 會計估計變動：折舊性資產耐用年限變更

本公司不動產廠房及設備一建築物之建築主體結構係為鋼構混凝土結構，經評估建築物主體結構及實際使用狀況，估計可使用年限可較原估計使用年限為長，為使不動產廠房及設備一建築物經濟效益消耗型態基礎一致，及依資產實際使用狀況重新評估該等不動產廠房及設備一建築物使用年限。本公司於民國 104 年 12 月 30 日董事會決議通過，為反映建築物實際使用狀況及未來經濟效益，自民國 105 年起耐用年限自 20 年變更為 50 年。此次耐用年限之估計變動預計對民國 105 年度折舊費用影響減少金額為 3,622 仟元，一季度金額核算約為 906 仟元。此項估計變動影響以後數期，按推延認列其影響，於以後各期處理，亦即影響變動當期及該資產剩餘耐用年限內未來各期之折舊費用。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
現金	\$977	\$955	\$902
支票存款	53	53	53
活期存款	125,934	411,958	993,277
外幣活存	56,354	92,503	303,540
約當現金	795,000	197,666	10,195
合計	\$978,318	\$703,135	\$1,307,967

約當現金包括具高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款與短期性之投資，係用於滿足短期現金承諾。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

持有供交易之金融資產	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
基金受益憑證	\$171,856	\$128,671	\$109,408

(三)無活絡市場之債務工具投資-流動

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
定期存款	\$435,390	\$719,952	\$844,447

係存款期間超過三個月以上之定期存款。

(四)應收帳款及長期應收帳款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應收帳款-流動	\$232,128	\$177,397	\$11,153
長期應收帳款			
一年內回收金額	23,423	28,005	24,339
減：備抵呆帳	(985)	(985)	-
應收帳款-淨額	\$254,566	\$204,417	\$35,492
應收帳款-關係人	\$144	\$3,095	\$-
減：備抵呆帳	-	-	-
應收帳款-關係人淨額	\$144	\$3,095	\$-
長期應收帳款	\$55,198	\$62,932	\$70,290
減：備抵呆帳	(18,559)	(18,559)	(18,559)
減：一年內回收金額	(23,423)	(28,005)	(24,339)
長期應收帳款-淨額	\$13,216	\$16,368	\$27,392

本集團對客戶之授信期間通常為發票日後三十天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法收回之金額。

除已提列減損者，其餘應收帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。本集團針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。本集團對應收帳款並未持有任何擔保品。

上述應收款項之帳齡分析如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未逾期亦未減損	\$186,514	\$164,351	\$43,524
已逾期但未減損			
30天以內	1,326	3,023	500
31天-90天	29,325	4,350	999
91天-180天	30,309	36,758	16,844
181天以上	20,452	15,398	1,017
合計	\$267,926	\$223,880	\$62,884



上述應收款項備抵呆帳變動資訊如下：

	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
期初金額	(\$19,544)	(\$18,559)
提列減損損失	-	-
期末金額	(\$19,544)	(\$18,559)

(五) 應收(付)建造合約款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
累計已發生成本及已認 列利益	\$504,880	\$1,182,592	\$888,474
減：累計工程進度請款 金額	(594,833)	(1,208,596)	(783,138)
進行中合約淨資產負債 狀況	(\$89,953)	(\$26,004)	\$105,336
列報項目			
應收建造合約款	\$30,027	\$138,140	\$115,293
應付建造合約款	(119,980)	(164,144)	(9,957)
	(\$89,953)	(\$26,004)	\$105,336

截至民國105年及104年6月30日止，建造合約均無相關工程保留款及工程進行前所收取之預收款。

(六) 存 貨

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
原料	\$54,865	\$39,049	\$40,184
物料	8,053	5,859	419
在製品	10,169	359	2,413
製成品	-	184	-
遊具備料	39,951	97,541	56,590
商品存貨	2,908	-	-
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$115,946	\$142,992	\$99,606

## (七)不動產、廠房及設備

105年1月1日至6月30日

	土地	建築物	機器 及設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	待驗設備 及未完工程	合計
成 本								
期初金額	\$-	\$153,278	\$11,034	\$1,140	\$20,669	\$22,622	\$395,961	\$604,704
增 添	139,868	46,678	465	-	8,663	21,692	45,382	262,748
處 分	-	-	-	-	-	-	-	-
重 分 類	-	415,680	-	-	4,598	6,594	(426,872)	-
期末金額	139,868	615,636	11,499	1,140	33,930	50,908	14,471	867,452
累計折舊 及減損								
期初金額	-	26,424	5,470	56	10,013	5,694	-	47,657
折舊費用	-	7,073	995	114	3,410	3,434	-	15,026
處 分	-	-	-	-	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
期末金額	-	33,497	6,465	170	13,423	9,128	-	62,683
期末淨額	\$139,868	\$582,139	\$5,034	\$970	\$20,507	\$41,780	\$14,471	\$804,769
期初淨額	\$-	\$126,854	\$5,564	\$1,084	\$10,656	\$16,928	\$395,961	\$557,047

104年1月1日至6月30日

	土地	建築物	機器 及設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	待驗設備 及未完工程	合計
成 本								
期初金額	\$-	\$152,421	\$-	\$-	\$14,400	\$19,281	\$154,501	\$340,603
增 添	-	857	710	280	2,571	-	110,181	114,599
重 分 類	-	-	5,033	-	-	(5,033)	-	-
期末金額	-	153,278	5,743	280	16,971	14,248	264,682	455,202
累計折舊 及減損								
期初金額	-	17,161	-	-	5,465	7,279	-	29,905
折舊費用	-	4,628	890	14	2,222	1,107	-	8,861
重 分 類	-	-	3,829	-	-	(3,829)	-	-
期末金額	-	21,789	4,719	14	7,687	4,557	-	38,766
期末淨額	\$-	\$131,489	\$1,024	\$266	\$9,284	\$9,691	\$264,682	\$416,436
期初淨額	\$-	\$135,260	\$-	\$-	\$8,935	\$12,002	\$154,501	\$310,698

1. 本公司高雄軟體園區之投資計畫第二期興建工程於民國 105 年 3 月已達可使用狀態，故轉列至建築物。

2. 子公司智緯科技於民國 105 年 1 月購置土地及廠房，總合約價款為 168,000 仟元。
3. 本集團建築物之重大組成部分主要有主建物與廠房、電氣工程、裝潢工程、給排水與消防工程及空調工程，並分別按其耐用年限 50 年、20 年、10 年、10 年及 8 年予以計提折舊。
4. 子公司智緯科技座落於桃園市新屋區中山段之部分農地因法令限制，土地所有權以個人名義登記，惟本公司已取得當事人之協議書，隨時依本公司之要求無償將土地變更登記於本公司或所指定之其他私人名下。該部分農地截至民國 105 年 6 月 30 日止約占本集團總土地面積 1.6%，約 2,202 仟元，主係作為廠房之一部份使用。
5. 本集團民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之利息資本化金額分別為 1,274 仟元及 0 仟元。
6. 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八之說明。

(八)無形資產

	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日				
	電腦軟體	專利權	特許權	分潤權	合計
<u>成 本</u>					
期初金額	\$24,119	\$-	\$-	\$-	\$24,119
增 添	33,291	212	-	15,763	49,266
處 分	(2,436)	-	-	-	(2,436)
重 分 類	-	-	14,368	97,274	111,642
期末金額	54,974	212	14,368	113,037	182,591
<u>累計攤銷及減損</u>					
期初金額	10,132	-	-	-	10,132
攤銷費用	7,094	12	1,995	4,710	13,811
處 分	(2,436)	-	-	-	(2,436)
重 分 類	-	-	-	-	-
期末金額	14,790	12	1,995	4,710	21,507
期末淨額	\$40,184	\$200	\$12,373	\$108,327	\$161,084
期初淨額	\$13,987	\$-	\$-	\$-	\$13,987

## 104年1月1日至6月30日

	電腦軟體	專利權	特許權	分潤權	合計
成 本					
期初金額	\$11,301	\$-	\$-	\$-	\$11,301
增 添	11,392	-	-	-	11,392
處 分	(965)	-	-	-	(965)
期末金額	21,728	-	-	-	21,728
累計攤銷及減損					
期初金額	5,215	-	-	-	5,215
攤銷費用	2,280	-	-	-	2,280
處 分	(965)	-	-	-	(965)
期末金額	6,530	-	-	-	6,530
期末淨額	\$15,198	\$-	\$-	\$-	\$15,198
期初淨額	\$6,086	\$-	\$-	\$-	\$6,086

本公司於民國 103 年 7 月間與買方某公司簽訂一室內主題樂園遊具設備建造合約，依該合約規定，本公司因建造該遊具設備資產交換而取得門票收入拆分權，其成本係以換出資產即建造該遊具設備應分攤之帳面金額列帳。

本公司於民國 105 年 2 月起按估計經濟效益年限十年期間攤銷上述分潤權並認列分潤收入，本公司民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之門票分潤收入請詳附註六(十七)之說明；有關之合約承諾，請詳附註九(三)及(四)之說明。

## (九)其他流動及非流動資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
其他金融資產	\$140,673	\$92,917	\$90,675
應收退稅款	148	5,701	110
暫付款	4,765	5,192	886
預付設備款	8,278	73,754	148
其 他	1,669	1,713	224
其他非流動資產-			
①門票拆分權	-	97,274	72,613
②特許費及權利金			
保證款	-	14,368	-
合 計	\$155,533	\$290,919	\$164,656
流 動	\$132,255	\$83,023	\$69,395
非 流 動	23,278	207,896	95,261
	\$155,533	\$290,919	\$164,656

1. 其他金融資產提供擔保情形，請詳附註八之說明。
2. 截至民國 104 年 12 月 31 日止，預付設備款內中主係子公司智緯科技於民國 104 年 11 月簽訂土地及廠房買賣契約，總合約價款為 168,000 仟元。截至民國 104 年 12 月 31 日止，預付價款為 60,721 仟元。
3. 其他非流動資產於民國 105 年 2 月份已達可供使用效益狀態而轉入無形資產，相關之成本計算與攤銷期限請詳附註六(八)之說明，有關之合約承諾，請詳附註九(三)及(四)之說明。

(十) 其他應付款

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
應付股利	\$110,610	\$-	\$79,360
應付薪資	37,802	44,497	37,088
應付設備款	1,356	4,084	43,125
應付保險費	2,615	1,966	1,667
應付勞務費	1,173	2,462	-
應付營業稅	6	1,827	-
應付退休金	1,358	1,079	910
其他	20,709	10,771	4,772
合計	\$175,629	\$66,686	\$166,922

(十一) 長期借款

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
<u>抵押借款</u>			
合作金庫商業銀行：			
借款期間 102.02~116.08 自民國 103 年 8 月起， 至 116 年 8 月止，按月 償還，年利率為 1.71%~2.035%	\$-	\$87,244	\$90,559
借款期間 103.10~105.04 自民國 103 年 10 月起， 每月付息一次，到期日 償還，年利率為 1.76%	-	21,933	21,933
借款期間 103.11~105.04 自民國 103 年 11 月起， 每月付息一次，到期日 償還，年利率為 1.76%	-	18,178	18,178
借款期間 103.12~105.04 自民國 103 年 12 月起， 每月付息一次，到期日 償還，年利率為 1.76%	-	45,249	45,249

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
借款期間 104.01~105.04 自民國 104 年 1 月起， 每月付息一次，到期日 償還，年利率為 1.76%	-	28,756	28,756
借款期間 104.02~105.04 自民國 104 年 2 月起， 每月付息一次，到期日 償還，年利率為 1.76%	-	22,666	22,666
借款期間 104.03~105.04 自民國 104 年 3 月起， 每月付息一次，到期日 償還，年利率為 1.76%	-	12,501	12,501
借款期間 104.04~105.04 自民國 104 年 4 月起， 每月付息一次，到期日 償還，年利率為 1.76%	-	5,789	5,789
借款期間 104.05~105.04 自民國 104 年 5 月起， 每月付息一次，到期日 償還，年利率為 1.76%	-	7,975	7,975
借款期間 104.06~105.04 自民國 104 年 6 月起， 每月付息一次，到期日 償還，年利率為 1.76%	-	15,314	15,314
借款期間 104.07~105.04 自民國 104 年 7 月起， 每月付息一次，到期日 償還，年利率為 1.76%	-	11,788	-
借款期間 104.08~105.04 自民國 104 年 8 月起， 每月付息一次，到期日 償還，年利率為 1.76%	-	13,342	-
借款期間 104.09~105.04 自民國 104 年 9 月起， 每月付息一次，到期日 償還，年利率為 1.76%	-	10,078	-
借款期間 104.10~105.04 自民國 104 年 10 月起， 每月付息一次，到期日 償還，年利率為 1.76%	-	7,337	-
借款期間 104.12~105.04 自民國 104 年 12 月起， 每月付息一次，到期日 償還，年利率為 1.76%	-	10,474	-

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
借款期間 105.03~105.04 自民國 105 年 3 月起， 每月付息一次，到期日 償還，年利率為 1.76%	-	-	-
借款期間 105.04~121.10 自民國 105 年 4 月起， 每月付息一次，按月償 還，年利率為 1.64%~1.89%	237,738	-	-
中國信託商業銀行：			
借款期間 105.01~121.01 自民國 105 年 1 月起， 每月付息一次，按季償 還，年利率為 1.94%~2.00%	120,000	-	-
	357,738	318,624	268,920
減：一年或一個營業週期內 到期長期負債	(17,624)	(238,060)	(184,955)
非流動負債金額	\$340,114	\$80,564	\$83,965

1. 本公司於民國 102 年 2 月與合作金庫商業銀行股份有限公司簽訂長期借款合同，總借款金額為 96,000 仟元，並於民國 105 年 3 月因長期營運規劃提前償還。
2. 本公司於民國 103 年 10 月因應高雄軟體園區之投資計畫第二期興建工程，與合作金庫商業銀行股份有限公司簽訂長期借款合同，總借款額度為 240,000 仟元，已動用額度為 232,287 元；並於民國 105 年 4 月與合作金庫商業銀行股份有限公司另行簽訂長期借款合同，總借款金額為 240,000 仟元用以償還二期興建工程之原有借款。
3. 子公司智緯科技於民國 105 年 1 月與中國信託商業銀行股份有限公司簽訂長期借款合同，總借款金額為 120,000 仟元。
4. 另銀行抵押借款係以本集團土地及建築物設定第一順位抵押權，擔保情形請詳附註八。

## (十二)員工退休金

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
確定福利之淨退休金成本	\$102	\$124	\$205	\$249
確定提撥之退休金	1,950	1,377	3,810	2,426
本期退休金費用合計	\$2,052	\$1,501	\$4,015	\$2,675

本集團之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，本公司係採用民國 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱民國 104 年度合併財務報告附註六(十二)。

### (十三)股本

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
額定股本	\$500,000	\$500,000	\$500,000
已發行股本	\$446,780	\$446,780	\$446,780

截至民國 105 年 6 月 30 日止，本公司章程額定股數為 50,000 仟股，每股面額 10 元，內中保留 2,000 仟股供發行員工認股權憑證，每股享有一表決權及收取股利之權利，已發行且付清股款之股數為 44,678 仟股。

本公司民國 103 年 12 月 19 日經股東臨時會決議，為引進策略性投資人，通過採私募方式辦理現金增資發行新股案，發行新股 6,000 仟股，每股面額 10 元，以每股溢價 240 元發行，該增資發行新股基準日業經董事會決議訂為民國 104 年 1 月 6 日；另本公司於民國 103 年 6 月 11 日經股東常會決議，為因應未來營運發展，充實營運資金之需，通過以私募方式辦理現金增資發行新股，私募股數 3,300 仟股額度內，每股面額 10 元，授權董事會自股東常會決議之日起一年內一次或分次(不超過兩次)辦理。嗣經董事會決議增資發行新股基準日為民國 104 年 6 月 4 日，私募發行新股計 1,030 仟股，每股面額 10 元，以每股溢價 308 元發行。上述增資案等業已辦妥變更登記完竣，截至本財務報告日止，本公司目前計有私募股份共計 7,030 仟股，私募新股之權利義務原則上與已發行之普通股相同，惟依法令相關規定，私募新股於交付日起三年內，除證券交易法第 43 條之 8 規定之轉讓對象外，不得對其他對象再行賣出。

### (十四)資本公積

依公司法規定，資本公積除用以彌補公司虧損及符合條件發給新股或現金外，不得使用。公司非於盈餘公積填補資本虧損，仍有不足時，不得以資本公積補充之。

依相關法令規定，公司無虧損者，得依股東會特別決議通過，將屬股本發行溢價及受領贈與之所得所產生之資本公積用以發給新股或現金，惟以現金增資之發行溢價撥充股本時，每年以一次為限，且不得於現金增資年度為之，其合計數並不得超過實收資本額之百分之十為限。

### (十五)盈餘分配及股利政策

1. 本公司年度如有獲利，應提撥百分之五到百分之十五為員工酬勞，董監事酬勞不高於百分之二。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞得以股票或現金為之，且發給之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件認定授權董事會處理。

本公司年度總決算如有當期淨利，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，再就其餘額，加計上年度累積未分配盈餘



數，為累積可分配盈餘；但法定盈餘公積之提列，已達本公司資本總額時，不在此限。累積可分配盈餘除依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，並得視業務需要酌予保留，其餘除派付股息外，如尚有餘額再由股東會決議分派股東紅利。

本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，考量本公司持續擴充、營運週轉所需資金及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，本公司之股利政策係依公司法等相關法規規定採剩餘股利政策。依公司未來資本預算規劃來衡量未來年度資金需求，然後先以保留盈餘融通所需資金後，剩餘之盈餘才以現金股利或股票股利之方式分派之，其中現金股利不得低於股利總數之百分之十。

- 依公司法規定，公司無盈餘時，不得分派股息及紅利。法定盈餘公積除彌補公司虧損及公司無虧損者發給新股或現金外，不得使用之。以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
- 本公司民國 103 年度盈餘分配案，於民國 104 年 5 月 20 日經股東會決議後，與董事會決議並無差異，其盈餘分配及每股股利如下：

	103 年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$22,443	
現金股利	79,360	\$2
股票股利	39,680	1
合 計	\$141,483	

- 本公司民國 104 年度盈餘分配案，於民國 105 年 5 月 31 日經股東會決議後，與董事會決議並無差異，盈餘分配情形如下：

	104 年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$11,238	
特別盈餘公積	751	
現金股利	110,610	\$2.50
合 計	\$122,599	

- 按公司法於民國 104 年 5 月修正，有關股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。員工及董監酬勞估列基礎及實際配發情形，請詳附註六(十九)。

#### (十六)庫藏股票

為留任及網羅優秀人才並激勵員工士氣及提升員工向心力，本公司董事會於民國 104 年 7 月通過買回庫藏股 1,000 仟股，預定買回股份佔本公司已發行股份總數 2.24%，買回之期間為民國 104 年 7 月 22 日至 9 月 21 日，預定買回之區間價格為每股新台幣 170 元至 448 元。

民國 104 年 7 月 23 日至 9 月 1 日止，按股價新台幣 249.5 元至 283 元購入本公司股票 1,000 仟股，買回股份總金額為 266,072 仟元，嗣後經將部分庫

藏股票轉讓予員工，截至民國 105 年 6 月 30 日止，本公司流通在外股數為 44,244 仟股。

本公司於民國 105 年 1 月 27 日經董事會決議通過將買回之庫藏股票轉讓予員工：

1. 上開認股選擇權之基本資訊如下：

協議之類型	給與日	給予數量(仟股)	既得條件
庫藏股票轉讓予員工	105.1.27	566	立即既得

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

認股選擇權	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	
	認股權數量(仟股)	加權平均(元)
1 月 1 日期初流通在外認股權	-	\$-
本期給與認股權	566	266.07
本期執行認股權	(566)	266.07
6 月 30 日期末流通在外認股權	-	
6 月 30 日期末可執行認股權	-	

3. 上開認股選擇權計畫係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股票價格(元)	履約價格(元)	預期波動率	預期存續期間(年)	無風險利率	每單位公平價值
庫藏股票轉讓與員工	105.1.27	268	266.07	46.21%	0.1151	0.21%	\$17.70

4. 本公司於給與日認列之酬勞成本計 10,018 仟元。

5. 民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日股份基礎給付交易-權益所產生之費用為 452 仟元。

#### (十七)營業收入

項 目	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
建造合約收入	\$142,611	\$190,685	\$299,396	\$306,886
手機軟體收入	-	396	57	396
勞務收入及維修收入	5,818	1,646	7,985	2,690
銷貨收入	762	-	4,728	481
門票分潤收入	1,763	-	6,063	-
合 計	\$150,954	\$192,727	\$318,229	\$310,453

## (十八)其他利益及損失

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
透過損益按公允價值衡量之金 融資產利益(損失)	\$1,984	( \$926)	\$3,869	( \$3,363)
淨外幣兌換利益(損失)	4,011	( 5,972)	1,300	( 21,092)
處分投資利益	-	-	299	1,123
其他利益	3,094	-	3,963	3,900
其他損失	-	( 142)	( 160)	( 142)
合 計	\$9,089	( \$7,040)	\$9,271	(\$19,574)

## (十九)費用性質之額外資訊

項 目	105年4月1日至6月30日		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$8,689	\$31,176	\$39,865
勞健保費用	976	2,483	3,459
退休金費用	537	1,515	2,052
其他員工福利費用	521	1,644	2,165
合計	\$10,723	\$36,818	\$47,541
折舊費用	\$1,130	\$8,283	\$9,413
攤銷費用	\$5,650	\$2,628	\$8,278
項 目	104年4月1日至6月30日		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$12,040	\$17,731	\$29,771
勞健保費用	1,341	1,317	2,658
退休金費用	679	822	1,501
其他員工福利費用	509	1,739	2,248
合計	\$14,569	\$21,609	\$36,178
折舊費用	\$-	\$4,508	\$4,508
攤銷費用	\$-	\$1,389	\$1,389

項 目	105年1月1日至6月30日		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$21,803	\$62,331	\$84,134
勞健保費用	2,355	4,568	6,923
退休金費用	1,369	2,646	4,015
其他員工福利費用	1,267	2,841	4,108
合計	\$26,794	\$72,386	\$99,180
折舊費用	\$1,863	\$13,163	\$15,026
攤銷費用	\$9,401	\$4,410	\$13,811

項 目	104年1月1日至6月30日		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$20,038	\$30,443	\$50,481
勞健保費用	2,148	2,683	4,831
退休金費用	1,128	1,547	2,675
其他員工福利費用	945	2,423	3,368
合計	\$24,259	\$37,096	\$61,355
折舊費用	\$-	\$8,861	\$8,861
攤銷費用	\$-	\$2,280	\$2,280

截至民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之員工人數分別為 239 人及 178 人，與上述員工福利費用之彙列計算基礎一致。

本公司民國 105 年第二季員工酬勞及董監事酬勞係按當期獲利未提撥員工酬勞及董監酬勞前之金額按比率估列，本期估列之員工酬勞為 106 仟元及董監事酬勞為 21 仟元。

本公司民國 104 年度員工酬勞及董監事酬勞係依年度如有獲利，按員工酬勞及董監事酬勞章程所訂之應提撥比率估列，本公司民國 105 年 5 月 31 日之股東會決議配發民國 104 年度員工酬勞 16,059 仟元及董監事酬勞 3,212 仟元，前述決議配發金額與本公司民國 105 年 3 月 9 日之董事會擬議並無差異，並已於民國 104 年度以費用列帳。

本公司民國 103 年度員工紅利及董事酬勞係以當期之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列，本公司民國 104 年 5 月 20 日之股東會決議配發民國 103 年度員工現金紅利 20,199 仟元及董監事酬勞 4,040 仟元，前述決議配發金額與本公司民國 104 年 3 月 24 日之董事會擬議並無差異，並已於民國 103 年度以費用列帳。

員工酬勞及董監事酬勞之估計發放金額認列為當期費用，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次一年度之損益。有關本公司董事

會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十)所得稅

### 1. 本期認列於損益之所得稅費用(利益)組成如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
本期所得稅費用(利益)				
本期損益之當期所得稅	(\$1,543)	\$1,400	\$9,439	\$5,815
未分配盈餘加徵之當期所得稅	-	69	-	8,295
以前年度所得稅本期認列之調整	(722)	(3,460)	(722)	(3,460)
本期所得稅小計	(2,265)	(1,991)	8,717	10,650
遞延所得稅費用(利益)				
與暫時性差異之產生及迴轉有關	(853)	6,110	(9,838)	3,109
未使用虧損扣抵遞轉後期	(2,041)	-	(3,939)	-
未使用所得稅抵減遞轉後期	-	-	-	-
遞延所得稅小計	(2,894)	6,110	(13,777)	3,109
本期認列於損益之所得稅費用(利益)	(\$5,159)	\$4,119	(\$5,060)	\$13,759

### 2. 認列於其他綜合損益所得稅：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
遞延所得稅費用(利益)				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$48)	\$-	(\$173)	\$-

### 3. 兩稅合一相關資訊：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$45,911	\$37,410	\$36,083
盈餘分配稅額扣抵比率		105年度(預計) 23.59%	104年度(實際) 15.80%

依所得稅法之規定，營利事業得分配與股東之可扣抵稅額，係以股利或盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為限，故上述預計之稅額扣抵比率，實際分配時當以股利或盈餘分配基準日所核算者為準。

依修正後所得稅法規定，自民國 104 年 1 月 1 日起營利事業分配民國 87 年度或以後年度盈餘予我國境內居住個人股東時，其所獲配股利淨額之可扣抵稅額將改為部分設算扣抵制，亦即僅可抵扣原可扣抵稅額之半數，以抵減其個人綜合所得稅。

### 4. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

## (二十一)每股盈餘(虧損)

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘(虧損)	(\$0.16)	\$0.90	\$0.05	\$0.86
稀釋每股盈餘(虧損)	(\$0.16)	\$0.90	\$0.05	\$0.86

計算每股盈餘(虧損)之分子及分母揭露如下:

	金額(仟元)	股數(仟股)	每股盈餘(虧損)(元)
<u>105年4月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘(虧損)			
歸屬予母公司業主之本期淨利(損)	(\$7,285)	44,244	(\$0.16)
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	-	
稀釋每股盈餘(虧損)			
歸屬予母公司業主之本期淨利(損)			
加潛在普通股之影響	(\$7,285)	44,244	(\$0.16)
<u>104年4月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘(虧損)			
歸屬予母公司業主之本期淨利(損)	\$39,376	43,883	\$0.90
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	-	
稀釋每股盈餘(虧損)			
歸屬予母公司業主之本期淨利(損)			
加潛在普通股之影響	\$39,376	43,883	\$0.90
<u>105年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘(虧損)			
歸屬予母公司業主之本期淨利(損)	\$2,201	44,036	\$0.05
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	7	
稀釋每股盈餘(虧損)			
歸屬予母公司業主之本期淨利(損)			
加潛在普通股之影響	\$2,201	44,043	\$0.05
<u>104年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘(虧損)			
歸屬予母公司業主之本期淨利(損)	\$37,639	43,534	\$0.86
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	-	
稀釋每股盈餘(虧損)			
歸屬予母公司業主之本期淨利(損)			
加潛在普通股之影響	\$37,639	43,534	\$0.86

## 七、關係人交易

(一)本公司與子公司(係本公司之關係人)間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。本集團與其他關係人間之重大交易事項明細揭露如下：

### 1. 銷貨

關係人類別	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
對子公司具重大 影響之個體	\$137	\$-	\$137	\$-

### 2. 進貨

關係人類別	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
對子公司具重大 影響之個體	\$355	\$-	\$4,099	\$-

### 3. 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日
應收帳款- 關係人	對子公司具重大 影響之個體	\$144	\$3,095	\$-

### 4. 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日
應付帳款- 關係人	對子公司具重大 影響之個體	\$151	\$8,496	\$-
其他應付款 -關係人	對子公司具重大 影響之個體	\$-	\$150	\$-

### 5. 取得不動產、廠房、及設備

關係人類別	取得價款			
	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
對子公司具重大 影響之個體	\$213	\$-	\$316	\$-

## 6. 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
管理費用	對子公司具重大 影響之個體	\$71	\$-	\$565	\$-
製造費用	對子公司具重大 影響之個體	\$46	\$-	\$1,964	\$-
其他收入	對子公司具重大 影響之個體	\$36	\$-	\$48	\$-

本公司與關係人之交易，其交易價格與收款條件係參酌市場通常水準而訂，但因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

(二)董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額資訊如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$2,970	\$1,747	\$6,389	\$3,266
退職後福利	102	124	205	249
合計	\$3,072	\$1,871	\$6,594	\$3,515

## 八、抵質押之資產

資產項目	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日	擔保用途
其他金融資產-流動 (質押定存)	\$125,673	\$67,133	\$58,604	工程履約保證、保固金
其他金融資產-流動 (受限制資產-備償戶)	-	3,284	9,571	工程履約保證
其他金融資產-非流動 (質押定存)	15,000	22,500	22,500	租地開發履約保證
土地	139,868	-	-	長期借款
建築物	458,185	126,854	131,489	長期借款
帳面金額合計	\$738,726	\$219,771	\$222,164	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司截至民國 105 年及 104 年 6 月 30 日止，為工程之工程履約及保固而開立之履約保證票據皆為 15,468 仟元。

(二)重大營業租賃協議

本公司為提升技術水準、企業形象、集中研發資源及因應未來持續成長，需提高產能以達永續經營理念，於民國 101 年 2 月 29 日承租高雄軟體科技園區



土地 1.85 公頃，規劃投資建立營運及研發中心；租賃期間自民國 101 年 3 月 14 日至民國 121 年 3 月 13 日，共計 20 年，到期時可再續約。截至民國 105 年 6 月 30 日本公司已提供 15,000 仟元定期存款質設作為此承租標的之開發履約保證。民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列之租金支出計 2,290 仟元、1,666 仟元、4,371 仟元及 3,107 仟元。

經高雄市政府重新規定地價，自民國 105 年 2 月 1 日起，土地每月租金由每平方公尺 50 元調整為每平方公尺 68.75 元計算。

前述租約未來年度之最低租金給付總額如下：

未來年度	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
一年內	\$10,069	\$6,661	\$6,661
超過一年但不超過五年	55,862	39,069	36,849
超過五年	163,351	124,351	129,902
合計	\$229,282	\$170,081	\$173,412

(三)本公司於民國 103 年 7 月間與買方某公司簽訂一室內主題樂園遊具設備建造合約，合約總價為 375,000 仟元，買方應先向本公司完成支付工作之各期款項計 150,000 仟元，其餘與合約總價之差額即 225,000 仟元應由買方以拆分門票所得之收入支付。買方支付超過合約總價後，於該遊具設備持續營運期間需按門票拆分辦法支付門票所得收入給本公司。

(四)本公司於民國 103 年 10 月間與賣方某公司簽訂一版權使用合約，包括特許權日幣 6,250 仟元及權利金保證款日幣 48,000 仟元。本公司將於版權持續使用期間依合約規定按門票收入比例支付權利金，並於權利金保證款項下減除，不足減除時，本公司仍需依約繼續支付權利金。

#### 十、重大之災害損失

本集團並無重大之災害損失發生。

#### 十一、重大之期後事項

本集團並無重大之期後事項發生。

## 十二、其他

### (一)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$978,318	\$703,135	\$1,307,967
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	171,856	128,671	109,408
無活絡市場之債券工具			
投資-流動	435,390	719,952	844,447
應收帳款及票據	254,785	271,064	44,170
應收帳款及票據-關係人	144	3,095	-
存出保證金	9,279	9,633	3,974
其他金融資產	140,673	92,917	90,675
長期應收款項	13,216	16,368	18,714
合 計	<u>\$2,003,661</u>	<u>\$1,944,835</u>	<u>\$2,419,355</u>

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融負債</u>			
應付帳款及票據	\$61,548	\$65,700	\$71,902
應付帳款及票據-關係人	151	8,496	-
其他應付款	175,629	66,686	166,922
其他應付款-關係人	-	150	-
長期銀行借款 (含一年內到期)	357,738	318,624	268,920
合 計	<u>\$595,066</u>	<u>\$459,656</u>	<u>\$507,744</u>

#### 2. 財務風險管理目的

本集團財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潜在不利影響。

本集團之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，本集團必須恪遵關於整體財務風險管理及權責之相關財務操作程序。

#### 3. 市場風險

本集團主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，分析說明如下：

##### (1) 外幣匯率風險

本集團營運活動所從事之業務涉及若干非功能性貨幣，係以外幣進行交易，故受匯率波動之影響，因此產生外幣匯率風險。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新臺幣對美元升值(或貶值)百分之十時，集團於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之淨利將分別減少(或增加)17,896 仟元及 25,935 仟元；當新臺幣對加幣升值(或貶值)百分之十時，本集團於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之淨利將分別減少(或增加)3,938 仟元及 4,795 仟元；當新臺幣對歐元升值(或貶值)百分之十時，本集團於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之淨利將分別減少(或增加)8,578 仟元及 8,976 仟元；當新臺幣對人民幣升值(或貶值)百分之十時，本集團於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之淨利將分別減少(或增加)7,527 仟元及 18,758 仟元。

## (2)利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本集團之利率風險，主要係來自於固定收益投資與固定利率借款。

有關於利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定收益投資及固定利率借款之利率變動為計算基礎。假若利率上升(或下降)十個基點(0.1%)，本集團於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之淨利將分別減少(或增加)8 仟元及 100 仟元。

## (3)其他價格風險

本集團金融工具之價格風險，主要係來自於分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債。

有關金融工具價格風險之敏感性分析，係以財務報導期間結束日之公允價值變動為計算基礎。假若金融工具價格上升(或下降)七個百分點(7%)，本集團於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之淨利將分別增加(或減少)12,030 仟元及 7,659 仟元。

## 4. 信用管理風險

信用管理風險係指交易對方違反合約義務並對本集團造成財物損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，即投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。營運相關信用風險與財務風險係分別管理。

### (1)營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶之風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本集團內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影

響客戶付款能力之因素。本集團亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款及信用保險等，以降低特定客戶之信用風險。

截至民國 105 年及 104 年 6 月 30 日，前三大客戶應收帳款餘額佔本集團應收帳款餘額之百分比分別為 55.70%及 87.20%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

## (2)財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

## 5. 流動性風險管理

本集團管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本集團具有充足的財務彈性。

下表係彙總列示本集團已約定還款期間之金融負債分析，其係依據本集團最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量(含本金及利息)編製。

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>105年6月30日</u>					
應付帳款及票據	\$61,548	\$-	\$-	\$-	\$61,548
應付帳款及票據-關係人	151	-	-	-	151
其他應付款	175,629	-	-	-	175,629
長期銀行借款	23,833	55,772	55,152	280,796	415,553
合計	<u>\$261,161</u>	<u>\$55,772</u>	<u>\$55,152</u>	<u>\$280,796</u>	<u>\$652,881</u>
<u>104年12月31日</u>					
應付帳款及票據	\$65,700	\$-	\$-	\$-	\$65,700
應付帳款及票據-關係人	8,496	-	-	-	8,496
其他應付款	66,686	-	-	-	66,686
其他應付款-關係人	150	-	-	-	150
長期銀行借款	240,887	16,985	16,985	57,324	332,181
合計	<u>\$381,919</u>	<u>\$16,985</u>	<u>\$16,985</u>	<u>\$57,324</u>	<u>\$473,213</u>
<u>104年6月30日</u>					
應付帳款及票據	\$71,902	\$-	\$-	\$-	\$71,902
其他應付款	166,922	-	-	-	166,922
長期銀行借款	186,695	16,714	16,714	60,585	280,708
合計	<u>\$425,519</u>	<u>\$16,714</u>	<u>\$16,714</u>	<u>\$60,585</u>	<u>\$519,532</u>

## 6. 金融工具之公允價值衡量

### (1) 按攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團認為，按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近公允價值。

### (2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、其他金融資產—流動、短期借款及應付款項等之公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及基金受益憑證等)。
- C. 其他金融資產及金融負債之公允價值，係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

### (3) 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

以下係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。

- A. 第一等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價(未經調整)。
- B. 第二等級公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。
- C. 第三等級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

#### 以重複性基礎和公允價值衡量之金融資產及負債

本集團以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及金融負債，其公允價值層級如下：

		105年6月30日			
		第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值</u>					
<u>衡量之金融資產</u>					
基金受益憑證		\$171,856	\$-	\$-	\$171,856
		104年12月31日			
		第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡</u>					
<u>量之金融資產</u>					
基金受益憑證		\$128,671	\$-	\$-	\$128,671

104年6月30日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>  <u>衡量之金融資產</u></u>				
基金受益憑證	\$109,408	\$-	\$-	\$109,408

本集團以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產於民國 105 年 6 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日均未有第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

本集團於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均未有取得或處分以第三級公允價值衡量之金融資產等情形。

## (二)資本風險管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

## (三)本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

(幣別單位為新台幣仟元)

	105年6月30日			104年12月31日			104年6月30日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	\$5,645	32.28	\$182,221	\$15,610	32.78	\$511,696	\$8,485	30.81	\$261,423
加拿大幣	1,581	24.91	39,383	1,716	23.53	40,377	1,935	24.78	47,949
歐元	1,286	35.89	46,155	2,053	35.68	73,251	2,621	34.26	89,795
人民幣	15,515	4.85	75,248	33,874	4.97	168,354	37,909	4.95	187,650
日幣	89	0.31	28	107	0.27	29	1,222	0.25	306
<b>非貨幣性項目</b>									
日幣	46,715	0.31	14,482	48,000	0.27	12,960	38,400	0.25	9,600
人民幣	4	4.85	19	4	4.97	20	-	-	-
歐元	1,200	35.89	43,068	-	-	-	-	-	-
<b>金融負債</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	101	32.28	3,260	66	32.88	2,170	67	30.91	2,071
歐元	96	35.89	3,445	5	36.08	180	1	34.66	35
人民幣	-	-	-	41	5.02	206	13	5.00	65

### 十三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊

編號	項 目	附表
1	資金貸與他人	無
2	為他人背書保證	無
3	期末持有有價證券情形(不含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)	一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額 20%以上	二
5	取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額 20%以上	三
6	處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額 20%以上	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20%以上	無
8	應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額 20%以上	無
9	從事衍生工具交易	無
10	其他:母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	四

#### (二) 轉投資事業相關資訊

轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)請詳附表五。

#### (三) 大陸投資資訊

大陸投資資訊請詳附表六。



附表一：期末持有有價證券情形

(不含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

單位：新台幣仟元(除另予註明者外)

持有 之公司	有價證券種類及名稱(註一)	與有價證券發行人之關 係(註二)	帳列項目	期 末				備註 (註四)
				股數/單位數 (仟)	帳面金額 (外幣為仟元) (註三)	持股 比例(%)	公允價值 (外幣為仟元)	
本公司	<u>附買回債券</u>							
	01 高市債一	無	約當現金	-	\$117,400	-	\$117,400	
	00 高市債二	無	約當現金	-	30,000	-	30,000	
	01 高市債二	無	約當現金	-	31,330	-	31,330	
	央債 89-7	無	約當現金	-	16,940	-	16,940	
	央債 104-1	無	約當現金	-	44,330	-	44,330	
	99 合庫 2A	無	約當現金	-	100,000	-	100,000	
	01 富邦金 1A	無	約當現金	-	35,000	-	35,000	
	99 元大銀 1	無	約當現金	-	20,000	-	20,000	
	01 太子 1	無	約當現金	-	29,000	-	29,000	
	00 台化 2	無	約當現金	-	26,000	-	26,000	
	02 台電 5A	無	約當現金	-	53,000	-	53,000	
	01 玉控 1	無	約當現金	-	57,000	-	57,000	
	<u>基金</u>							

持有 之公司	有價證券種類及名稱(註一)	與有價證券發行人之關 係(註二)	帳列項目	期 末				備註 (註四)
				股數/單位數 (仟)	帳面金額 (外幣為仟元) (註三)	持股 比例(%)	公允價值 (外幣為仟元)	
	野村投信-鑫全球債券組合基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	2,288	\$30,130	-	\$30,130	
	摩根投信-新興龍虎企業債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	4,786	51,638	-	51,638	
	台新投信-1699 貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	2,247	30,063	-	30,063	
	瀚亞威寶-貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	744	10,005	-	10,005	
	台新投信-大眾貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	712	10,006	-	10,006	
	保德信-貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	2,559	40,014	-	40,014	
智緯科技	<u>附買回債券</u>							
	00 兆豐銀 2	無	約當現金	-	\$41,000	-	\$41,000	
	02 台積 1A	無	約當現金	-	15,000	-	15,000	
智歲全球	<u>附買回債券</u>							
	01 麥寮 1B	無	約當現金	-	\$60,000	-	\$60,000	
	P04 富邦金 4	無	約當現金	-	55,000	-	55,000	
	02 台積 1A	無	約當現金	-	60,000	-	60,000	

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註三：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註四：所有有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質押股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

附表二：累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元(除另予註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出			期末		
					股數/單位(仟)	金額	股數/單位(仟)	金額	股數/單位(仟)	售價	帳面成本	處分損益	股數/單位(仟)	金額
本公司	附買回債券													
	01 高市債一	約當現金	-	-	-	-	-	\$467,400	-	\$350,102	\$350,000	\$102	-	\$117,400
	99 合庫 2A	約當現金	-	-	-	-	-	100,000	-	-	-	-	-	100,000
	摩根大通 24	約當現金	-	-	-	-	-	337,149	-	340,201	337,149	3,052	-	-
	02 渣打 1D	約當現金	-	-	-	-	-	100,000	-	100,033	100,000	33	-	-

附表三：取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元(除另予註明者外)

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用之情形	其他約定事項
							所有人	與關係人之關係	移轉日期	金額			
子公司智緯科技	土地及廠房	104/11/06	\$168,000	依合約規定	自然人	無	不適用	不適用	不適用	不適用	估價報告	擴充生產用	(註一)

註一：子公司智緯科技座落於桃園市新屋區中山段之部分農地因法令限制，土地所有權以個人名義登記，惟本公司已取得當事人之協議書，隨時依本公司之要求無償將土地變更登記於本公司或所指定之其他私人名下。該部分農地截至民國 105 年 6 月 30 日止約占本集團總土地面積 1.6%，約 2,202 仟元，主係作為廠房之一部份使用。

附表四：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元(除另予註明者外)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件 (註二)	佔合併營收或 總資產之比率
0	本公司	智緯科技股份有限公司	1	應付關係人款項	\$2,634	-	-
				預付貨款	86,130	-	3%
				進貨	1,873	-	1%
		智歲創藝股份有限公司	1	租金收入	36	-	-
				智歲全球股份有限公司	1	銷貨	58,971
		智歲全球股份有限公司	1	租金收入		600	-
				出售固定資產	329	-	-
				應收關係人款項	32,646	-	1%
				應付建造合約	18,237	-	1%
				銷貨	3,775	-	1%
1	智歲創藝	智歲全球股份有限公司	2	應收關係人款項	114	-	-

註一：1 係代表母公司對子公司之交易。

2 係代表子公司對子公司之交易。

註二：母子公司間銷貨之交易價格與收款條件與一般銷貨並無重大差異，其餘交易因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

附表五：轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)

單位：新台幣仟元(除另予註明者外)

投資公司 名稱	被投資 公司名稱	所在地區	主要 營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註一)	備註
				本期期末 (外幣為仟元)	去年 年底	股數 (仟股)	比率%	帳面金額 (外幣為仟元)			
本公司	智緯科技股份 有限公司	桃園市	體感遊樂設備 關鍵組件之 製造及買賣	\$55,000	\$55,000	5,500	61.11%	\$62,821	(\$6,249)	(\$3,818)	子公司
	智巖創藝股份 有限公司	高雄市	體感遊樂設備 周邊商品之 開發及銷售	\$9,000	\$9,000	900	60.00%	8,708	789	(256)	子公司
	智巖香港 有限公司	香港	轉投資及貿易 業務	54,063 (USD 1,700)	54,063 (USD 1,700)	-	100.00%	52,544 (USD 1,628)	(686) (USD 21)	(686)	子公司
	智巖全球股份 有限公司	台北市	自營據點開發 與經營業務	300,000	300,000	30,000	100.00%	251,816	(13,066)	(41,333)	子公司

註一：本期認列之投資(損)益業已考量公司間交易之未實現損益之影響數。

附表六：大陸投資資訊

單位：新台幣仟元/外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初 自台灣匯出 累積投資 金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金 額	被投資公司本 期損益	本公司 直接或 間接投 資之持 股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面金額	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
智歲遊樂設備(上海) 有限公司	進出口貿易 業務	\$22,690 (USD 700)	2	\$22,690 (USD 700)	\$-	\$-	\$22,690 (USD 700)	(\$686) (USD 21)	100%	(\$686)	\$20,650 (USD 640) (註二)	\$-
智歲文化創意(上海) 有限公司	自營據點開 發與經營 業務	14,961 (RMB 3,000)	2	-	-	-	-	(548) (RMB 109)	100%	(548)	13,818 (RMB 2,852) (註二)	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$22,690 (USD 700)	\$22,690 (USD 700)	\$1,497,508

註一、投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司(智歲香港有限公司)再投資大陸。
- (3)其他方式

註二、係依據該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告認列。

#### 十四、營運部門資訊

本集團主要營業收入來自於新媒體遊樂設備系統之研究、開發、設計、生產及銷售等；展望未來，本集團秉持著永續經營之理念，並以企業獲利回饋股東為目標，於今年起啟動雙C之營運策略，藉由”通路 Channel”與”內容 Content”雙管齊下，從一家單純的樂園設備供應商，轉變成娛樂事業的共同經營者，同時採取多元化經營，加入分潤模式，結合目前的一次性設備賣斷，藉由靈活多元的經營模式，拓展全球銷售據點，致力優化產品內容並同時提升產品價值。

本集團營運決策者係複核公司整體營運結果，以制訂公司資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門。